



Slide aggiornate alla luce del D.Lgs 32/2007

❖ Casi di esclusione dal consolidamento

D. Lgs. 127/91 (art. 28)	Ias 27
<ul style="list-style-type: none">■ <u>Esclusione obbligatoria</u><ul style="list-style-type: none">— <i>nessuna situazione</i> ■ <u>Esclusione facoltativa</u><ul style="list-style-type: none">— irrilevanza dell'inclusione— restrizioni nell'esercizio del controllo— impossibilità di ottenere informazioni— possesso di partecipazioni a scopo di successiva alienazione	<ul style="list-style-type: none">■ <u>Esclusione obbligatoria</u><p>Se, al momento dell'acquisizione, una controllata possiede i requisiti per essere classificata come “<i>available for sale</i>”, in conformità all'Ifrs 5, deve essere contabilizzata secondo tale Principio.</p> Attenzione:<ul style="list-style-type: none">● Una controllata <i>non è esclusa</i> dal consolidamento solo in ragione del fatto che la partecipante è una <i>società d'investimento in capitale di rischio, un fondo comune, un fondo d'investimento o un'entità analoga</i>.

❖ Criterio del Patrimonio netto

D. Lgs. 127/91

■ Partecipazioni in imprese collegate

- Partecipazioni irrilevanti → *costo*
- Partecipazioni escluse per restrizioni nell'esercizio del controllo → *costo*
- Partecipazioni escluse per impossibilità di ottenere informazioni → *costo*
 - ↳ in caso di disponibilità di informazioni sufficienti → *criterio del Patrimonio netto*
- Partecipazioni possedute a scopo di successiva alienazione → *minore fra costo e V.P.R.*

Ias 27, 28 e 31

■ Controllo congiunto

- *entità controllate congiuntamente*
- *gestioni controllate congiuntamente*
- *beni controllati congiuntamente*

→ Trattamento contabile alternativo consentito

↳ *Eccezioni: v. quelle della pag. precedente*

■ Partecipazioni in imprese collegate

↳ *ma, in caso di partecipazione classificata come posseduta per la vendita in conformità all'Ifrs 5 → minore fra valore contabile e fair value al netto costi di vendita*

- “Altre partecipazioni”, tra cui quelle per le quali non sussiste o viene meno il controllo → *metodo dell'investimento diretto*, ossia a *costo* o in aderenza allo *Ias 39 (fair value, con Δf.v. a Ce o a Sp)*



Rappresentazione delle partecipazioni in controllate non consolidate, in collegate e in *joint venture*

D. Lgs. 127/91	Ias 27, 28 e 31
<ul style="list-style-type: none">■ <u>Partecipazioni in imprese collegate</u> <div style="border: 1px dotted black; padding: 5px;"><ul style="list-style-type: none">■ Partecipazioni irrilevanti → <i>costo</i>■ Partecipazioni escluse per restrizioni nell'esercizio del controllo → <i>costo</i>■ <u>Partecipazioni escluse per impossibilità di ottenere informazioni</u> → <i>costo</i><ul style="list-style-type: none">↳ in caso di disponibilità di informazioni sufficienti → <i>criterio del Patrimonio netto</i>■ Partecipazioni possedute a scopo di successiva alienazione → <i>minore fra costo e V.P.R.</i></div>	<ul style="list-style-type: none">■ <u>Controllo congiunto</u><ul style="list-style-type: none">— <i>entità</i> controllate congiuntamente— <i>gestioni</i> controllate congiuntamente— <i>beni</i> controllati congiuntamente➔ <u>Trattamento contabile alternativo consentito</u><ul style="list-style-type: none">↳ <i>Eccezioni: v. quelle della pag. precedente</i>■ <u>Partecipazioni in imprese collegate</u><ul style="list-style-type: none">↳ <i>ma, in caso di partecipazione classificata come posseduta per la vendita in conformità all'Ifrs 5 → minore fra valore contabile e fair value al netto costi di vendita</i> <div style="border: 1px dotted black; padding: 5px;"><ul style="list-style-type: none">■ “Altre partecipazioni”, tra cui quelle per le quali non sussiste o viene meno il controllo → <i>metodo dell'investimento diretto</i>, ossia a <i>costo</i> o in aderenza allo <i>Ias 39 (fair value, con Δf.v. a Ce o a Sp)</i></div>